

Talousarvio ja –suunnitelma vuosille 2024–2026

Henkilöstötoimikunta 18.10.2023

Yhtymähallitus 30.10.2023 § 116

Yhtymäkokous 04.12.2023 § 29

Talousarvio ja -suunnitelma (TTS) 2024 - 2026

SISÄLLYS

1	Kuntayhtymäjohtaja-rehtorin katsaus.....	3
2	Koulutuskuntayhtymä OSAOn organisaatio	4
3	Toiminta ja taloussuunnittelun lähtökohdat	5
3.1	Toiminnan rahoitus	6
3.2	Sisäinen valvonta ja riskienhallinta	7
4	Toimintasuunnitelma vuosille 2024–2026.....	8
4.1	TTS-mittarit ja tavoitetasot	9
5	Talousarvio 2024 ja taloussuunnitelma 2025 - 2026	10
5.1	Koulutuskuntayhtymä OSAOn ulkoinen tuloslaskelma 2024-2026	10
5.2	Koulutuskuntayhtymä OSAOn sisäinen tuloslaskelma 2024-2026	11
5.3	Koulutuskuntayhtymä OSAOn rahoituslaskelma 2024-2026.....	12
5.4	Koulutuskuntayhtymä OSAOn investointiosa 2024-2026.....	13
5.5	Talousarvion 2024 yhteenvetotaulukko	14
5.6	koulutuspalvelujen tuloslaskelma 2024-2026	15
5.7	Ylläpitäjäpalvelut / Yhtymäpalvelut ja Opiskelijapalvelut tuloslaskelma 2024-2026	16
5.8	Ylläpitäjäpalvelut / Kiinteistöpalvelut tuloslaskelma 2024-2026.....	17
5.9	Määrärahojen ja tuloarvioiden yhteenvetolaskelma	18
6	Talousarvion sitovuustasot ja tilivelvolliset	19
7	TTS-seuranta	20

1 Kuntayhtymäjohtaja-rehtorin katsaus

Suomessa on ajateltu perinteisesti koulutuksen kentässä opiskelijoiden tuovan mukanaan rahoituksen koulutuksenjärjestäjille ja työn henkilöstölle. Meillä OSAOssa opiskelijoita riittää. Olemme ylittämässä tulevinakin vuosina 7000 opiskelijavuoden rajan. Tällä hetkellä valitettavasti saamme rahoituksen vain 6700 opiskelijasta. Joudumme kuluttamaan noin 2,5 - 3 miljoonalla eurolla omaa kassaamme vajavaisen valtiovallan rahoituksen seurauksena. Ylimääräisiä opiskelijoita meillä ei ole: meidän täytyy huolehtia oppivelvollisten koulutuksesta. Vuoden 2017 rahoitusleikkaukset eivät ole myöskään poistuneet, vaan ne kalvavat toimintamme ydintä eli riittävästi resursoitua laadukasta koulutusta. Edelleen kalustovaltainen koulutus on pahasti alirahoitettua, ja etenkin kalustovaltaisissa koulutuksissa korkea inflaatio aiheuttaa haasteita. Vuonna 2024 OSAOn henkilöstön palkkamenot kasvavat mittavien palkankorotusten myötä. Kaikki nämä edellä mainitut asiat haastavat meidät uudistamaan toimintaamme.

Viimeisen yli 10 vuoden aikana olemme vähentäneet rajusti kiinteistöjämme, emmekä pysäytä tuota toimintaa jatkossakaan. Elokuun alussa 2026 turva-alan koulutus aloittaa Haukiputaalla. Tällä toimella saamme lähes miljoonan euron säästöt vuosittaisista kiinteistökustannuksista ja vältämme noin 3,5 miljoonan euron kiinteistökorjaukset Limingassa. Noilla säästöillä turvataan koulutuksen resursseja opiskelijoille ja henkilöstölle. Edelleen mottona on säästää mieluummin seinistä kuin ihmisistä. OSAO Kampus 2030 valmistelu etenee vahvasti. Henkilöstöä on kuultu ja kuullaan vahvasti. Vaikka talusajat ovat haasteelliset, emme voi pysäyttää uuden kampuksen suunnittelua – niin heikossa kunnossa etenkin Kotkantie 2 tilat ovat. Tässä vaiheessa on jo selvää, että tiloja on jatkossa vähemmän käytössä. Opetus myös monipuolistuu: perinteinen lähiopetus, etäpedagogiikka ja digitalisaatio sulautuvat jatkossa entistä vahvemmin toisiinsa, eikä vain uudella kampuksella vaan koko OSAOssa. Nämä muutokset pyrimme toteuttamaan jo vuoden 2024 aikana.

Lopultakin suurin haasteemme on opiskelijoiden jaksaminen. Nyt on nähtävissä koronan jälkeisen ajan ja Suomen taloustilanteen kiristymisen seuraukset opiskelijoiden käytöksen monimuotoisuudessa. Tukea tarvitsevien määrä on lisääntynyt, mikä kuormittaa OSAOn henkilöstöä. Oppivelvollisuuden laajentuminen toteutettiin nopealla aikataululla.

Jarmo Paloniemi

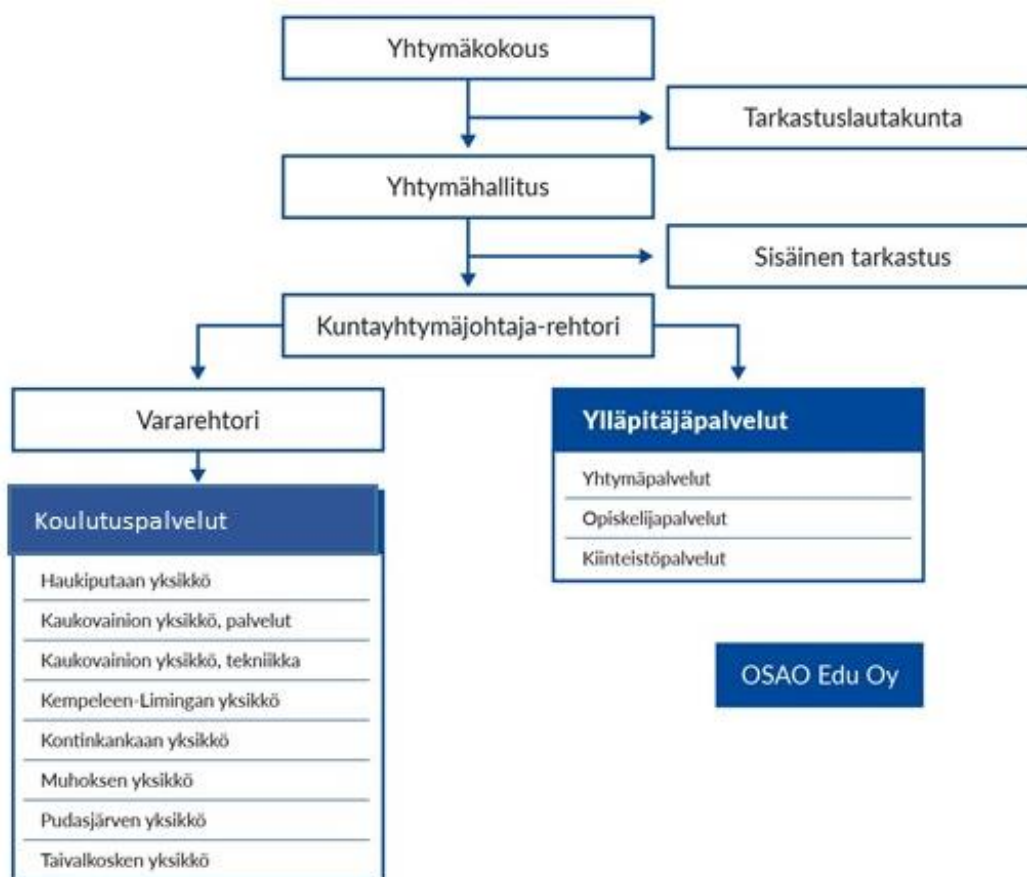
Kuntayhtymäjohtaja-rehtori

2 Koulutuskuntayhtymä OSAOn organisaatio

Me koulutuskuntayhtymä OSAOssa ylläpidämme, järjestämme ja annamme jäsenkuntiemme puolesta järjestämislupamme mukaista koulutusta. Kuntayhtymämme jäsenkuntia ovat Hai-luoto, Ii, Kempele, Liminka, Lumijoki, Muhos, Oulu ja Tyrnävä. Pudasjärvi ja Taivalkoski ovat sopimuskuntiamme.

Kuntayhtymätason strategisia päätöksentekijöitämme ovat yhtymäkokous ja yhtymähallitus. Nämä omistajia edustavat luottamushenkilöelimet määrittelevät toimintamme suuntaviivat, kokonaisuusmäärärahat ja keskeiset tavoitteemme. Perussopimuksen mukaan yhtymäkokous päättää rakenteestamme. Yhtymähallitus vastaa toiminnastamme, taloudestamme ja hallinnostamme, valvoo meidän etuamme, edustaa meitä ja tekee puolestamme sopimukset.

Kuntayhtymäämme johtaa yhtymähallituksen alaisuudessa kuntayhtymäjohtaja-rehtori.



Kuva 1: Koulutuskuntayhtymä OSAOn organisaatio ja päätöksentekotasot 2024

3 Toiminta ja taloussuunnittelun lähtökohdat

Koulutuskuntayhtymä OSAOn talousarvio ja taloussuunnitelma (TTS) sisältää yhtymätason toiminnalliset tavoitteet ja mittarit tulevalle kolmelle vuodelle sekä talousarvion vuodelle 2024 ja taloussuunnitelman vuosille 2025–2026.

Noudatamme vuoden 2024 talousarvion laadinnassa kuntaliiton Kuntien ja kuntayhtymien talousarvio ja -suunnitelma suositusta (julkaistu 2022).

Yhtymähallitus hyväksyy talousarvion pohjalta laadittavan käyttösuunnitelman vuodelle 2024 ennakkoarvion mukaan helmikuussa.

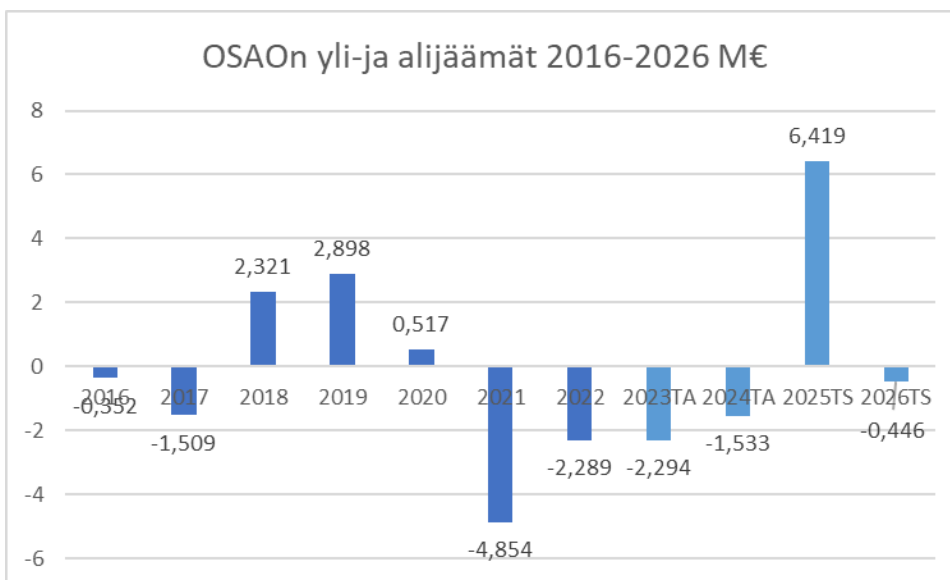
Vuoden 2024 toiminta- ja taloussuunnitelmassa palkkojen yleiskorotukseksi on arvioitu työehtosopimusten mukaisesti 2,27 % 1.6.2024 alkaen ja henkilösivukulujen osuudeksi 21,5 %. Inflaation odotetaan vaikuttavan aineisiin ja tarvikkeisiin sekä palvelujen ostoihin keskimäärin 1,5 % suuruisena. Suurimman tuloerän valtion yksikköhintarahoituksen arvioidaan muodostuvan 79,0 M€ suuruiseksi. Erillistä Opetus- ja kulttuuriministeriön hakemuksesta myönnettävää strategiarahoitusta ei ole budjetoitu.

Koulutuspalvelujen vuosikatetavoitteeksi on asetettu 1,5 M€ (Vuonna 2023 1,0 M€). Tavoite on haasteellinen ja edellyttää koulutuspalveluyksiköiltä resurssien huolellista kohdentamista. Kiinteistöpalveluiden vuosikatetavoitteeksi asetetaan 5,0 M€. Tällä katetaan rakennusten poistoja.

Ylläpitäjäpalvelujen, pois lukien kiinteistöpalvelut, vuosikatetavoite on sama kuin hankkeiden omavastuuosuus, mikä suunnitteluhetken arvion mukaan on –0,5 M€. OSAOlla on useita hankhakemuksia vireillä ja mikäli niistä saadaan myönteisiä päätöksiä, vaikuttaa tämä ensi vuoden talousarvioon käyttösuunnitelman 2024 laadintavaiheessa. Muutokset käsitellään ensi vuoden ensimmäisessä talousarviomuutoksessa.

OSAOn investointisuunnitelma vuodelle 2024 on yhteensä 7,5 M€ jakaantuen kiinteistöpalvelujen 4,3 M€, koulutuspalvelujen 2,0 M€ sekä yhteisten palvelujen 1,2 M€.

Vuoden 2024 talousarvio muodostuu noin 1,5 M€ alijäämäiseksi. Suunnitelmavuodelle 2025 suunnitellaan ylijäämäistä tulosta, johtuen vuonna 2019 toteutuneen kiinteistökaupan palautusvastuun raukeamisesta ja 9,4 M€ suuruisen myyntivoiton tulouttamisesta.



Kuva 2: OSAO:n yli- / alijäämät 2016 – 2022 sekä arviot vuosille 2023 - 2026

3.1 TOIMINNAN RAHOITUS

Koulutuskuntayhtymä OSAO:n pääasiallinen rahoituksen lähde on valtion ammatilliselle koulutukselle myöntämä rahoitus. Ammatillisen koulutuksen järjestämiseen myönnetään rahoitusta opetus- ja kulttuuritoimen rahoituksesta annetun lain (957/2017) ja ammatillisen koulutuksen rahoituksen laskentaperusteista annetun opetus- ja kulttuuriministeriön asetuksen (682/2017) mukaan.

Opetus- ja kulttuuriministeriö myöntää ammatillisen koulutuksen järjestämiseen rahoitusta valtion talousarvion määrärahan ja kuntien rahoitusosuuden rajoissa. Rahoitus jaetaan pääosin laskennallisin perustein. Rahoitus myönnetään suoraan koulutuksen järjestäjille, jotka päättävät sen kohdentamisesta koulutuksen järjestämiseen.

Ammatillisen koulutuksen järjestäjälle myönnetään laskennallisesti **perusrahoitusta**, **suoritusrahoitusta** ja **vaikuttavuusrahoitusta** kunkin rahoitusosuuden euromäärästä se osuus, joka vastaa koulutuksen järjestäjän suoritteiden suhteellista osuutta kyseisen rahoitusosuuden kaikkien koulutuksen järjestäjien suoritteista.

Koulutuksen järjestäjän osuus perusrahoituksessa perustuu ministeriön koulutuksen järjestäjälle asettamiin tavoitteellisiin opiskelijavuosiin, suoritusrahoituksessa suoritettuihin tutkintoihin ja tutkinnon osien osaamispisteisiin sekä vaikuttavuusrahoituksessa opiskelijoiden työllistymiseen ja jatko-opintoihin siirtymiseen sekä opiskelija- ja työelämäpalautteeseen. Laskennallisen rahoituksen lisäksi koulutuksen järjestäjät voivat hakemuksesta saada **strategiarahoitusta**, jota ministeriö myöntää harkintaan perustuen.

Rahoitusjärjestelmässä otetaan huomioon keskeiset koulutuksen kustannuksiin vaikuttavat tekijät, kuten tutkintokohtaiset kustannuserot, eri tutkintotyytit, koulutuksen toteuttamismuodot, erityinen tuki ja majoitus, työvoimakoulutus, oppimisvalmiuksia tukevat opinnot ja henkilöstökoulutus, painottamalla rahoituksen perusteena käytettäviä suoritemääriä erilaisilla kustannuserot huomioivilla kertoimilla.

Lisäksi rahoitusjärjestelmässä otetaan huomioon ammatillisen koulutuksen tavoitteet. Suoritus- ja vaikuttavuusrahoituksella sekä niiden laskennassa käytetyillä kertoimilla pyritään ohjaamaan ja kannustamaan koulutuksen järjestäjiä suuntaamaan toimintaa osaamistarpeita vastaavaksi sekä tehostamaan opintoprosesseja. Suoritus- ja vaikuttavuusrahoituksessa käytetyillä kertoimilla painotetaan esimerkiksi vailla perusasteen jälkeistä tutkintoa olevien opiskelijoiden tutkintoja tai aikaisemmin työttömänä olleiden työllistymistä

Vuonna 2024 tätä rahoitusta arvioidaan saatavan noin 79,0 M€. Vuotta 2024 koskeva suoritepäätös tehdään joulukuussa, mikä on talousarvion laadinnan ja käsittelyn kannalta myöhään. Tämän vuoksi talousarviota tarkistetaan keväällä 2024 rahoituksen varmistumisen jälkeen. Valtion rahoituksen lisäksi OSAO saa noin 10 M€ tuloja eri lähteistä, kuten koulutuksen ja opilastöiden myynnistä, erillisistä hankekohtaisista rahoituslähteistä ja vuokratuotoista.

OSAOlle arvioitu rahoitus on talousarvion laadinnan yhteydessä jaettu koulutusyksiköille seuraavin perustein:

- Yksiköiden opiskelijavuositavoitteet vuodelle 2024 (63 %)
- Tilojen vuokrakustannukset (sisäiset vuokrat) (16 %)
- Suoritusrahoitusosuus (tutkintojen määrä) (21 %)

Yksikkökohtaista jakoa tarkistetaan käyttösuunnitelman laadinnan yhteydessä helmikuussa 2024 ja lopullinen jako toteutuu vuonna 2024 toteutuvien lukujen perusteella. Tilojen vuokrakustannuksiin pohjautuva erä on laskennallinen koulutusyksiköiden kustannusrakenteen huomioiva erä, jonka jakoa ei muuteta jälkikäteen, vaan sen on tarkoitus olla pysyvä koulutusyksiköiden tulorahoituksen ennustettavuuden parantamiseksi.

OSAO:n velkamäärä on pienentynyt tasaisesti jo lähes vuosikymmenen ajan. Vuoden 2024 lopussa velkaa on arviolta noin 3,5 M€. Velkaantumisen odotetaan kasvavan Kampus-hankkeen myötä vasta suunnittelukauden lopulla. OSAO:n kassavarat ovat pienentyneet vuosien 2018–20 noin 27 milj. euron tasosta noin 12 M€:n tasoon.

3.2 SISÄINEN VALVONTA JA RISKIENHALLINTA

TTS - prosessissa analysoidaan toimintaympäristön muutoksia ja tunnistetaan talousarvion valmistelun yhteydessä tavoitteita uhkaavia riskejä, arvioidaan niiden vaikutuksia ja laaditaan tarvittavat suunnitelmat riskien hallitsemiseksi. Käytännössä sisäinen valvonta ja riskienhallinta kytkeytyvät vuosittaiseen TTS- ja tilinpäätösprosessiin.

Sisäisessä valvonnassa ja riskienhallinnassa noudatamme yhtymähallituksen hyväksymää voimassa olevaa Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan ohjetta.

4 Toimintasuunnitelma vuosille 2024–2026

Koulutuskuntayhtymä OSAO:n strategia vuoteen 2025:

TAVOITETILA 2025	Strategiset painopisteet	Strategiset tavoitteet
OLEMME SUOMEN JOHTAVA AMMATTIOSAAJIEN KOULUTUSYHTEISÖ	Joustavat ja monipuoliset osaamispolut	1. Tarjoamme avaimet opiskelijoiden kehittymiseen motivoituneiksi ammattiosaaajiksi 2. Laajennamme ja syvennämme paikallisia, valtakunnallisia ja kansainvälisiä osaamispolkuja
	Aktiivinen työelämäkumppanuus	3. Kehitämme ja toteutamme työelämäyhteistyötä kestävä kehitys ja kasvu huomioiden
	Uudistumiskykyinen, sitoutunut ja hyvinvoiva henkilöstö	4. Vahvistamme henkilöstön työelämäosaamista ja -osallisuutta 5. Mahdollistamme työssä onnistumisen ja työhyvinvoinnin
	Tasapainoinen talous	6. Ennakoimme työelämän tarpeita ja tehostamme oppimisympäristöjen käyttöastetta
	Perustehtävä	Mahdollistamme työelämäosaamisen ja jatkuvan oppimisen
	Arvoperusta	Vastuullisuus - Luovuus ja rohkeus - Oikeudenmukaisuus

Strategisista tavoitteista olemme johtaneet suunnittelukauden 2024–2026 TTS-tavoitteet:

1) Koko OSAOn osallistaminen OSAO 3.0 toimintamallin kehittämiseen

Riski: Emme onnistu perustelemaan muutosta ja epäonnistumme viestinnässä.
Hallintakeino: Toistuva ja avoin informaatio sekä henkilöstön osallistaminen useilla eri menetelmillä ja muun muassa Howspacen käyttö henkilöstön sitouttamisessa.

2) OSAO KAMPUS 2030 -hankkeen saattaminen rakentamisen I-vaiheeseen.

Riski: Rahoitushaasteiden kasvaminen.
Hallintakeino: Systemaattinen valmistelu, rahoituksen riskikartoitus ja henkilöstön kuuleminen.

3) OSAOn ja ammatillisen koulutuksen maineen ja veto- ja pitovoiman turvaaminen muutoksessa

Riski: Osaavan henkilöstön riittävyys
Hallintakeino: Kehitämme OSAO:n työnantajamielikuvaa, jotta onnistumme paremmin rekrytoinneissa. Toteutamme työhyvinvointikartoituksen pohjalta esiin nousseet kehittämistoimet.

4.1 TTS-MITTARIT JA TAVOITETASOT

Mittari	Tp 2022	TA 2023	TA1/2023	Ta 2024	Ts 2025	Ts 2026
Opiskelijavuodet, opv painottamaton	6 993	7 085	7 085	7 190	7 195	7 200
Henkilötyövuodet, htv	906	843	843	851	851	851
Kevään yhteishaun vetovoima	1,2	1,1	1,1	1,1	1,1	1,1
Negatiivinen eroaminen, %	3,2	4,0	4,0	4,0	4,0	4,0
Suoritettut tutkinnot, lukumäärä painottamaton	2 456	2 633	2 633	2 531	2 540	2 540
Suoritettut tutkinnonosat, lukumäärä painottamaton	21 974	22 555	22 555	22 320	22 340	22 350
Suoritettut osaamispisteet , painotettu	611 330	586 301	586 301	587 320	587 330	587 340
Amispalaute *	4,27	4,25	4,25	4,25	4,25	4,25
Työelämäpalaute: työpaikkaohjaajien kysely *	4,15	4,15	4,15	4,20	4,20	4,20
Rahoituslaskelma, euroa		TA 2023				
Lainakannan muutokset	-2 777 936	-2 780 000	-2 780 000	-1 460 000	-1 460 000	-710 000
Toiminnan ja investointien rahavirran kertymä	311 188	-1 077 000	80 000	-1 220 000	-274 000	347 000
Tilikauden tulos, €	-3 992 213	-2 764 000	-3 212 000	-2 947 000	6 013 000	-1 591 000
koulutuspalvelut	-2 628 092	-910 000	-1 190 000	-831 000	0	900 000
Ylli, yhtymäpalvelut ja opiskelijapalvelut	-572 333	-244 000	-482 000	-527 000	-288 000	-224 000
Ylli, kiinteistöpalvelut	-791 788	-1 610 000	-1 540 000	-1 589 000	6 301 000	-2 267 000
Vuosikate, €	5 758 972	5 923 000	5 810 000	6 267 000	15 490 000	6 940 000
Koulutuspalvelut	-374 811	1 000 000	1 020 000	1 500 000	2 300 000	3 200 000
Ylli, yhtymäpalvelut ja opiskelijapalvelut	-285 150	-77 000	-210 000	-233 000	-138 000	-74 000
Ylli, kiinteistöpalvelut	6 418 932	5 000 000	5 000 000	5 000 000	13 328 000	3 814 000
Nettoinvestoinnit, €	5 447 784	7 000 000	5 730 000	7 487 000	5 920 000	6 593 000
Koulutuspalvelut	2 454 985	2 000 000	2 000 000	2 000 000	2 000 000	2 000 000
Ylli, yhteiset investoinnit	368 502	1 000 000	1 000 000	1 200 000	1 000 000	1 000 000
Ylli, kiinteistöpalvelut	2 624 317	4 000 000	2 730 000	4 287 000	2 920 000	3 593 000
OSAO Edu Oy		TA 2023				
Liikevaihto, Euroa	1 477 382	1 800 000	1 800 000	2 200 000	2 400 000	2 500 000
Tilikauden tulos, euroa	-681	20 000	20 000	50 000	60 000	70 000
Opiskelijapäivät	19 962	28 000	28 000	33 500	36 000	38 000

* rahoitukseen vaikuttavien kysymysten ka

5 Talousarvio 2024 ja taloussuunnitelma 2025 - 2026

5.1 KOULUTUSKUNTAYHTYMÄ OSAON ULKOINEN TULOSLASKELMA 2024-2026

	TP2022	TA 2023	KS/TA1 2023	TA 2024	TS 2025	TS 2026
TULOSLASKELMA						
TOIMINTATUOTOT						
Myyntituotot muut	4 797 674	6 896 381	9 198 927	5 279 240	5 500 000	5 500 000
Yksikköhintarahoitus	77 298 920	72 542 100	74 823 429	79 025 939	81 000 000	82 000 000
Maksutuotot	322 220	277 894	275 104	120 936	200 000	200 000
Tuet ja avustukset	2 784 178	1 041 391	2 563 399	1 992 927	1 720 000	2 000 000
Vuokratuotot	3 885 852	3 324 500	3 613 200	2 928 200	3 276 000	3 344 000
Muut toimintatuotot	626 709	42 500	64 000	139 230	10 044 000	300 000
TOIMINTATUOTOT YHT.	89 715 553	84 124 766	90 538 059	89 486 472	101 740 000	93 344 000
Valmisteverastojen muutos	1 132 676	-630 833	-2 108 835	908 700	0	0
Valmistus omaan käyttöön	21 584	30 000	20 000	20 000	50 000	50 000
TOIMINTAKULUT						
Henkilöstökulut						
Palkat ja palkkiot	-44 469 266	-40 650 258	-43 228 119	-43 905 473	-44 479 949	-44 455 867
Eläkekulut	-7 889 042	-6 414 923	-7 026 034	-7 232 770	-7 264 075	-7 282 763
Muut henkilösivukulut	-1 723 533	-1 501 664	-1 686 202	-1 712 102	-1 716 976	-1 721 370
Henkilöstökulut yhteensä	-54 081 842	-48 566 845	-51 940 355	-52 850 345	-53 461 000	-53 460 000
Palvelujen ostot	-16 057 494	-15 773 086	-16 685 325	-16 545 522	-17 675 000	-17 839 000
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-10 217 932	-8 483 871	-9 154 301	-9 569 999	-10 015 000	-10 015 000
Avustukset	-319 037	-323 909	-430 572	-373 043	-400 000	-350 000
Vuokrat	-2 844 900	-2 877 267	-2 805 321	-3 131 838	-3 031 000	-3 112 000
Muut toimintakulut	-1 545 538	-1 464 955	-1 463 350	-1 602 425	-1 648 000	-1 648 000
TOIMINTAKULUT YHT.	-85 066 743	-77 489 933	-82 479 224	-84 073 172	-86 230 000	-86 424 000
TOIMINTAKATE	5 803 070	6 034 000	5 970 000	6 342 000	15 560 000	6 970 000
Rahoitustuotot ja -kulut						
Muut rahoitustuotot	7 932	-9 000	0	0	0	0
Korkokulut	-49 734	-100 000	-160 000	-75 000	-70 000	-30 000
Muut rahoituskulut	-2 296	-2 000	0	0	0	0
VUOSIKATE	5 758 972	5 923 000	5 810 000	6 267 000	15 490 000	6 940 000
Poistot ja arvonalentumiset						
Suunn.mukaiset poistot	-9 705 175	-8 687 000	-9 022 000	-9 214 000	-9 477 000	-8 531 000
Arvonalentumiset	-46 011	0	0	0	0	0
TILIKAUDEN TULOS	-3 992 213	-2 764 000	-3 212 000	-2 947 000	6 013 000	-1 591 000
Poistoeron lis.(-)tai väh.(+)	999 540	781 000	764 000	764 000	756 000	745 000
Rahastojen lis.(-) tai väh.(+)	703 517	1 000 000	900 000	650 000	-350 000	400 000
TILIKAUDEN YLIJ. (ALIJ.)	-2 289 156	-983 000	-1 548 000	-1 533 000	6 419 000	-446 000

5.2 KOULUTUSKUNTAYHTYMÄ OSAON SISÄINEN TULOSLASKELMA 2024-2026

	TP 2022	TA 2023	KS/TA1 2023	TA 2024	TS 2025	TS 2026
TULOSLASKELMA						
TOIMINTATUOTOT						
Myyntituotot muut	16 452 397	18 798 934	21 393 707	17 464 947	17 700 000	17 700 000
Yksikköhintarahaus	77 298 920	72 542 100	74 823 429	79 025 939	81 000 000	82 000 000
Maksutuotot	322 220	277 894	275 104	120 936	200 000	200 000
Tuet ja avustukset	2 784 178	1 041 391	2 563 399	1 992 927	1 720 000	2 000 000
Vuokratuotot	19 125 836	18 814 500	18 884 800	18 047 900	18 714 000	19 149 000
Muut toimintatuotot	626 709	42 500	64 000	139 230	10 044 000	300 000
TOIMINTATUOTOT YHT.	116 610 261	111 517 319	118 004 439	116 791 879	129 378 000	121 349 000
Valmisteverastojen muut	1 132 676	-630 833	-2 108 835	908 700	0	0
Valmistus omaan käyttöön	21 584	30 000	20 000	20 000	50 000	50 000
TOIMINTAKULUT						
Henkilöstökulut						
Palkat ja palkkiot	-44 469 266	-40 650 258	-43 228 119	-43 905 473	-44 479 949	-44 455 867
Eläkekulut	-7 889 042	-6 414 923	-7 026 034	-7 232 770	-7 264 075	-7 282 763
Muut henkilösivukulut	-1 723 533	-1 501 664	-1 686 202	-1 712 102	-1 716 976	-1 721 370
Henkilöstökulut yhteensä	-54 081 842	-48 566 845	-51 940 355	-52 850 345	-53 461 000	-53 460 000
Palvelujen ostot	-27 695 892	-27 675 639	-28 880 105	-28 731 229	-29 875 000	-30 039 000
Aineet, tarvikkeet ja tavara	-10 233 697	-8 483 871	-9 154 301	-9 569 999	-10 015 000	-10 015 000
Avustukset	-319 037	-323 909	-430 572	-373 043	-400 000	-350 000
Vuokrat	-18 085 445	-18 367 267	-18 076 921	-18 251 538	-18 469 000	-18 917 000
Muut toimintakulut	-1 545 538	-1 464 955	-1 463 350	-1 602 425	-1 648 000	-1 648 000
TOIMINTAKULUT YHT.	-111 961 451	-104 882 486	-109 945 604	-111 378 579	-113 868 000	-114 429 000
TOIMINTAKATE	5 803 070	6 034 000	5 970 000	6 342 000	15 560 000	6 970 000
Rahoitustuotot ja -kulut						
Muut rahoitustuotot	7 932	-9 000	0	0	0	0
Korkokulut	-49 734	-100 000	-160 000	-75 000	-70 000	-30 000
Muut rahoituskulut	-2 296	-2 000	0	0	0	0
VUOSIKATE	5 758 972	5 923 000	5 810 000	6 267 000	15 490 000	6 940 000
Poistot ja arvonalentumiset						
Suunn. mukaiset poistot	-9 705 175	-8 687 000	-9 022 000	-9 214 000	-9 477 000	-8 531 000
Arvonalentumiset	-46 011	0	0	0	0	0
TILIKAUDEN TULOS	-3 992 213	-2 764 000	-3 212 000	-2 947 000	6 013 000	-1 591 000
Poistoeron lis.(-)tai väh.(+)	999 540	781 000	764 000	764 000	756 000	745 000
Rahastojen lis.(-) tai väh.(703 517	1 000 000	900 000	650 000	-350 000	400 000
TILIKAUDEN YLIJ. (ALIJ.)	-2 289 156	-983 000	-1 548 000	-1 533 000	6 419 000	-446 000

5.3 KOULUTUSKUNTAYHTYMÄ OSAON RAHOITUSLASKELMA 2024-2026

	TP2022	TA 2023	KS/TA1 2023	TA 2024	TS 2025	TS 2026
RAHOITUSLASKELMA						
Toiminnan rahavirta						
Vuosikate	5 758 972	5 923 000	5 810 000	6 267 000	15 490 000	6 940 000
Tulorahoituksen korjauserät	-161 848	0	0	0	-9 844 000	0
Investointien rahavirta						
Investointimenot	-5 563 223	-7 000 000	-6 560 700	-7 487 000	-5 920 000	-6 593 000
Rah.osuudet invest. menoihin	101 106	0	830 700	0	0	0
Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutustulot	620 682	0	0	0	0	0
Toiminnan ja invest. rahavirta	755 688	-1 077 000	80 000	-1 220 000	-274 000	347 000
Lainakannan muutokset						
Pitkäaikaisten lainojen vähenr	-2 777 936	-2 780 000	-2 780 000	-1 460 000	-1 460 000	-710 000
Maksuvalmiuden muutokset	-2 022 248	-3 857 000	-2 700 000	-2 680 000	-1 734 000	-363 000

5.4 KOULUTUSKUNTAYHTYMÄ OSAON INVESTOINTIOSA 2024-2026

NIMI	Kust.arvio	TP2021	TP2022	TA1_2023	TA2024	TS2025	TS2026	TS2027	TS2028
810 Inv/ Kiinteistöpalvelut									
6475 Kotkantie 1 lattia- ja seinärakenteiden pk									
Menot	1 779 568	597 365	682 203	0	0	500 000	0	0	0
Tulot	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Netto	1 779 568	597 365	682 203	0	0	500 000	0	0	0
6478 OSAO Kampus 2030, uudisrak.									
Menot	30 635 000	0	0	0	417 000	885 000	1 813 000	7 333 000	20 187 000
Tulot	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Netto	30 635 000	0	0	0	417 000	885 000	1 813 000	7 333 000	20 187 000
6485 Muhos, Kirkkotie, B-rakennuksen peruskorjaus									
Menot	2 178 000	0	0	0	0	22 000	176 000	1 980 000	0
Tulot	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Netto	2 178 000	0	0	0	0	22 000	176 000	1 980 000	0
6487 Kotkantie 2 C, peruskorjaus									
Menot	3 780 851	0	210 851	1 200 000	2 370 000	0	0	0	0
Tulot	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Netto	3 780 851	0	210 851	1 200 000	2 370 000	0	0	0	0
6489 Kotkantie 2 C, kalustaminen									
Menot	30 000	0	0	30 000	0	0	0	0	0
Tulot	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Netto	30 000	0	0	30 000	0	0	0	0	0
6492 OSAO Kampus 2030, vaihe II									
Menot	2 493 000	0	0	0	0	0	0	733 000	1 760 000
Tulot	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Netto	2 493 000	0	0	0	0	0	0	733 000	1 760 000
6491 Muhos, asuntolan uudisrakennus									
Menot	1 287 000	0	0	0	0	13 000	104 000	1 170 000	0
Tulot	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Netto	1 287 000	0	0	0	0	13 000	104 000	1 170 000	0
3963 Rakennushankkeet YHTEENSÄ									
Menot	45 595 527	3 711 986	1 190 540	1 230 000	2 787 000	1 420 000	2 093 000	11 216 000	21 947 000
Tulot	-14 334	0	-14 334	0	0	0	0	0	0
Netto	45 581 193	3 711 986	1 176 207	1 230 000	2 787 000	1 420 000	2 093 000	11 216 000	21 947 000
3964 Pienet hankkeet YHTEENSÄ									
Menot	12 305 674	1 857 563	1 448 111	1 500 000	1 500 000	1 500 000	1 500 000	1 500 000	1 500 000
Tulot	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Netto	12 305 674	1 857 563	1 448 111	1 500 000	1 500 000	1 500 000	1 500 000	1 500 000	1 500 000
KIPA:n investoinnit YHTEENSÄ									
Menot	57 901 200	5 569 549	2 638 651	2 730 000	4 287 000	2 920 000	3 593 000	12 716 000	23 447 000
Tulot	-14 334	0	-14 334	0	0	0	0	0	0
Netto	57 886 867	5 569 549	2 624 317	2 730 000	4 287 000	2 920 000	3 593 000	12 716 000	23 447 000
Inv/Yhteiset palvelut YHTEENSÄ									
Menot	8 151 749	711 441	469 608	1 770 700	1 200 000	1 000 000	1 000 000	1 000 000	1 000 000
Tulot	-1 180 421	-308 615	-101 106	-770 700	0	0	0	0	0
Netto	6 971 328	402 827	368 502	1 000 000	1 200 000	1 000 000	1 000 000	1 000 000	1 000 000
Inv/Koulutuspalvelut									
Menot	16 900 820	2 385 855	2 454 965	2 060 000	2 000 000	2 000 000	2 000 000	2 000 000	2 000 000
Tulot	-61 293	-1 293	0	-60 000	0	0	0	0	0
Netto	16 839 527	2 384 562	2 454 965	2 000 000	2 000 000	2 000 000	2 000 000	2 000 000	2 000 000
OSAO, investoinnit yhteensä									
Menot	82 953 769	8 666 845	5 563 223	6 560 700	7 487 000	5 920 000	6 593 000	15 716 000	26 447 000
Tulot	-1 256 047	-309 908	-115 439	-830 700	0	0	0	0	0
Netto	81 697 722	8 356 938	5 447 784	5 730 000	7 487 000	5 920 000	6 593 000	15 716 000	26 447 000

5.5 TALOUSARVION 2024 YHTEENVETOTAULUKKO

TULOSLASKELMA	YLLI (pl. Kipa)	KIPA	KOULUTUS- PALVELUT	OSAO YHT.
TOIMINTATUOTOT				
Myyntituotot muut	10 178 907	2 006 800	5 279 240	17 464 947
Yksikköhintarahaus	40 000	0	78 985 939	79 025 939
Maksutuotot	1 000	0	119 936	120 936
Tuet ja avustukset	1 204 080	5 000	783 847	1 992 927
Vuokratuotot	0	17 981 900	66 000	18 047 900
Muut toimintatuotot	0	0	139 230	139 230
TOIMINTATUOTOT YHTEENSÄ	11 423 987	19 993 700	85 374 192	116 791 879
Valmisteverastojen muutos	0	0	908 700	908 700
Valmistus omaan käyttöön	0	20 000	0	20 000
TOIMINTAKULUT				
Henkilöstökulut				
Palkat ja palkkiot	-5 715 411	-1 232 146	-36 957 916	-43 905 473
Eläkekulut	-922 899	-200 224	-6 109 647	-7 232 770
Muut henkilösivukulut	-221 039	-47 314	-1 443 749	-1 712 102
Henkilöstökulut yhteensä	-6 859 349	-1 479 684	-44 511 312	-52 850 345
Palvelujen ostot	-2 629 195	-7 913 461	-18 188 573	-28 731 229
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-200 600	-2 969 800	-6 399 599	-9 569 999
Avustukset	-196 143	0	-176 900	-373 043
Vuokrat	-1 714 700	-1 295 105	-15 241 733	-18 251 538
Muut toimintakulut	-57 000	-1 280 650	-264 775	-1 602 425
TOIMINTAKULUT YHTEENSÄ	-11 656 987	-14 938 700	-84 782 892	-111 378 579
TOIMINTAKATE	-233 000	5 075 000	1 500 000	6 342 000
Rahoitustuotot ja -kulut				
Korkokulut	0	-75 000	0	-75 000
VUOSIKATE	-233 000	5 000 000	1 500 000	6 267 000
Poistot ja arvonalentumiset				
Suunn.mukaiset poistot	-294 000	-6 589 000	-2 331 000	-9 214 000
TILIKAUDEN TULOS	-527 000	-1 589 000	-831 000	-2 947 000
Poistoeron lis.(-)tai väh.(+)	0	764 000	0	764 000
Rahastojen lis.(-) tai väh.(+)	0	650 000	0	650 000
TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)	-527 000	-175 000	-831 000	-1 533 000

5.6 KOULUTUSPALVELUJEN TULOSLASKELMA 2024-2026

	TP 2022	TA 2023	KS/TA1 2023	TA 2024	TS 2025	TS 2026
Koulutuspalvelut						
TULOSLASKELMA						
TOIMINTATUOTOT						
Myyntituotot muut	5 281 546	6 896 381	9 198 927	5 279 240	5 500 000	5 500 000
Yksikköhintarahoitus	77 016 723	72 542 100	74 659 429	78 985 939	81 000 000	82 000 000
Maksutuotot	321 281	277 894	275 104	119 936	200 000	200 000
Tuet ja avustukset	586 562	367 997	853 869	783 847	220 000	100 000
Vuokratuotot	188 448	67 000	115 000	66 000	80 000	100 000
Muut toimintatuotot	121 667	42 500	64 000	139 230	200 000	300 000
TOIMINTATUOTOT YHT.	83 516 228	80 193 872	85 166 329	85 374 192	87 200 000	88 200 000
Valmisteverastojen muutos	1 132 676	-630 833	-2 108 835	908 700	0	0
Valmistus omaan käyttöön	282	0	0	0	0	0
TOIMINTAKULUT						
Henkilöstökulut						
Palkat ja palkkiot	-37 001 036	-34 098 923	-35 795 487	-36 957 916	-37 291 250	-37 137 250
Eläkekulut	-6 585 338	-5 389 624	-5 826 142	-6 109 647	-6 093 750	-6 093 750
Muut henkilösivukulut	-1 449 068	-1 262 132	-1 398 269	-1 443 749	-1 440 000	-1 440 000
Henkilöstökulut yhteensä	-45 035 443	-40 750 679	-43 019 898	-44 511 312	-44 825 000	-44 671 000
Palvelujen ostot	-17 751 277	-16 438 067	-17 479 096	-18 188 573	-18 020 000	-18 020 000
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-6 574 733	-5 486 021	-5 869 531	-6 399 599	-6 200 000	-6 100 000
Avustukset	-163 034	-163 000	-156 000	-176 900	-200 000	-150 000
Vuokrat	-15 285 750	-15 559 267	-15 352 069	-15 241 733	-15 405 000	-15 809 000
Muut toimintakulut	-213 066	-166 005	-160 900	-264 775	-250 000	-250 000
TOIMINTAKULUT YHT.	-85 023 302	-78 563 039	-82 037 494	-84 782 892	-84 900 000	-85 000 000
TOIMINTAKATE	-374 117	1 000 000	1 020 000	1 500 000	2 300 000	3 200 000
Rahoitustuotot ja -kulut						
Muut rahoitustuotot	-13	0	0	0	0	0
Muut rahoituskulut	-680	0	0	0	0	0
VUOSIKATE	-374 811	1 000 000	1 020 000	1 500 000	2 300 000	3 200 000
Poistot ja arvonalentumiset						
Suunn.mukaiset poistot	-2 253 282	-1 910 000	-2 210 000	-2 331 000	-2 300 000	-2 300 000
TILIKAUDEN TULOS	-2 628 092	-910 000	-1 190 000	-831 000	0	900 000
Poistoeron lis.(-)tai väh.(+)	41 475	0	0	0	0	0
TILIKAUDEN YLIJ. (ALIJ.)	-2 586 617	-910 000	-1 190 000	-831 000	0	900 000

5.7 YLLÄPITÄJÄPALVELUT / YHTYMÄPALVELUT JA OPISKELIJAPALVELUT TULOSLASKELMA 2024-2026

	TP 2022	TA 2023	KS/TA1 2023	TA 2024	TS 2025	TS 2026
Ylläpitäjäpalvelut (pl. Kipa)						
TULOSLASKELMA						
TOIMINTATUOTOT						
Myyntituotot muut	9 198 532	9 839 553	10 174 980	10 178 907	10 200 000	10 200 000
Yksikköhintarahaus	282 197	0	164 000	40 000	0	0
Maksutuotot	939	0	0	1 000	0	0
Tuet ja avustukset	2 189 970	668 394	1 704 530	1 204 080	1 500 000	1 900 000
TOIMINTATUOTOT YHT.	11 671 638	10 507 947	12 043 510	11 423 987	11 700 000	12 100 000
TOIMINTAKULUT						
Henkilöstökulut						
Palkat ja palkkiot	-6 369 005	-5 280 904	-6 204 508	-5 715 411	-5 876 699	-5 981 618
Eläkekulut	-1 107 746	-824 609	-1 000 331	-922 899	-957 125	-971 750
Muut henkilösivukulut	-233 794	-192 703	-240 037	-221 039	-226 176	-229 632
Henkilöstökulut yhteensä	-7 710 545	-6 298 216	-7 444 876	-6 859 349	-7 060 000	-7 183 000
Palvelujen ostot	-2 457 379	-2 330 422	-2 734 259	-2 629 195	-2 600 000	-2 700 000
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-190 208	-190 400	-190 751	-200 600	-200 000	-300 000
Avustukset	-156 003	-160 909	-274 572	-196 143	-200 000	-200 000
Vuokrat	-1 395 898	-1 545 500	-1 557 552	-1 714 700	-1 718 000	-1 731 000
Muut toimintakulut	-53 133	-48 500	-51 500	-57 000	-60 000	-60 000
TOIMINTAKULUT YHT.	-11 963 166	-10 573 947	-12 253 510	-11 656 987	-11 838 000	-12 174 000
TOIMINTAKATE	-291 528	-66 000	-210 000	-233 000	-138 000	-74 000
Rahoitustuotot ja -kulut						
Muut rahoitustuotot	7 945	-9 000	0	0	0	0
Korkokulut	-241	0	0	0	0	0
Muut rahoituskulut	-1 326	-2 000	0	0	0	0
VUOSIKATE	-285 150	-77 000	-210 000	-233 000	-138 000	-74 000
Poistot ja arvonalentumiset						
Suunn.mukaiset poistot	-283 683	-167 000	-272 000	-294 000	-150 000	-150 000
Arvonalentumiset	-3 500	0	0	0	0	0
TILIKAUDEN TULOS	-572 333	-244 000	-482 000	-527 000	-288 000	-224 000
TILIKAUDEN YLIJ. (ALIJ.)	-572 333	-244 000	-482 000	-527 000	-288 000	-224 000

5.8 YLLÄPITÄJÄPALVELUT / KIINTEISTÖPALVELUT TULOSLASKELMA 2024-2026

	TP 2022	TA 2023	KS/TA1 2023	TA 2024	TS 2025	TS 2026
Kiinteistöpalvelut TULOSLASKELMA						
TOIMINTATUOTOT						
Myyntituotot	1 972 319	2 063 000	2 019 800	2 006 800	2 000 000	2 000 000
Tuet ja avustukset	7 646	5 000	5 000	5 000	0	0
Vuokratuotot	18 937 388	18 747 500	18 769 800	17 981 900	18 634 000	19 049 000
Muut toimintatuotot	505 042	0	0	0	9 844 000	0
TOIMINTATUOTOT YHTEENSÄ	21 422 395	20 815 500	20 794 600	19 993 700	30 478 000	21 049 000
Valmistus omaan käyttöön	21 302	30 000	20 000	20 000	50 000	50 000
TOIMINTAKULUT						
Henkilöstökulut						
Palkat ja palkkiot	-1 099 225	-1 270 431	-1 228 124	-1 232 146	-1 312 000	-1 336 999
Henkilösivukulut						
Eläkekulut	-195 958	-200 690	-199 561	-200 224	-213 200	-217 263
Muut henkilösivukulut	-40 670	-46 829	-47 896	-47 314	-50 800	-51 738
Palvelujen ostot	-7 487 237	-8 907 150	-8 666 750	-7 913 461	-9 255 000	-9 319 000
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-3 468 757	-2 807 450	-3 094 019	-2 969 800	-3 615 000	-3 615 000
Vuokrat	-1 403 796	-1 262 500	-1 167 300	-1 295 105	-1 346 000	-1 377 000
Muut toimintakulut	-1 279 339	-1 250 450	-1 250 950	-1 280 650	-1 338 000	-1 338 000
TOIMINTAKULUT YHTEENSÄ	-14 974 983	-15 745 500	-15 654 600	-14 938 700	-17 130 000	-17 255 000
TOIMINTAKATE	6 468 715	5 100 000	5 160 000	5 075 000	13 398 000	3 844 000
Rahoitustuotot ja -kulut						
Korkokulut	-49 493	-100 000	-160 000	-75 000	-70 000	-30 000
Muut rahoituskulut	-290	0	0	0	0	0
VUOSIKATE	6 418 932	5 000 000	5 000 000	5 000 000	13 328 000	3 814 000
Poistot ja arvonalentumiset						
Suunn.mukaiset poistot	-7 168 210	-6 610 000	-6 540 000	-6 589 000	-7 027 000	-6 081 000
Arvonalentumiset	-42 511	0	0	0	0	0
TILIKAUDEN TULOS	-791 788	-1 610 000	-1 540 000	-1 589 000	6 301 000	-2 267 000
Poistoeron lis.(-)tai väh.(+)	958 065	781 000	764 000	764 000	756 000	745 000
Rahastojen lis.(-) tai väh.(+)	703 517	1 000 000	900 000	650 000	-350 000	400 000
TILIKAUDEN YLIJ. (ALIJ.)	869 794	171 000	124 000	-175 000	6 707 000	-1 122 000

5.9 MÄÄRÄRAHOJEN JA TULOARVIOIDEN YHTEENVETOLASKELMA

Situsuustaso		Määrärahat	Tuloarviot
Käyttötalousosa			
Nettoyksiköt, vuosikate			
Koulutuspalvelut	N=netto		1 500 000
Ylläpitäjäpalvelut	N=netto		-233 000
Kiinteistöpalvelut	N=netto		5 000 000
Investointiosa			
Nettoyksiköt			
Koulutuspalvelut	N=netto	2 000 000	
Ylläpitäjäpalvelut	N=netto	1 200 000	
Bruttoyksiköt			
Kiinteistöpalvelut			
Suuret rakennushankkeet, >350 000	B=brutto	2 787 000	0
Pienet rakennushankkeet, <350 000	B=brutto	1 500 000	0
Pysyvien vastaavien myyntitulot			
Lainakannan muutokset			
Pitkäaikaisten lainojen vähennys		1 460 000	
Vaikutus maksuvalmiuteen			2 680 000
Laskelman loppusumma		8 947 000	8 947 000

6 Talousarvion sitovuustasot ja tilivelvolliset

Sitovuustasot:

Noudatamme vuoden 2024 talousarvion laadinnassa kuntaliiton Kuntien ja kuntayhtymien talousarvio ja -suunnitelma suositusta (julkaistu 2022).

Vuoden 2024 talousarvion sitovuustasot:

- Yhtymäkokoukseen nähden sitovia tavoitteitamme ovat:
 - toiminnalliset tavoitteet ja TTS-mittarit, jotka on esitetty asiakirjassa sivulla 8,
 - isot rakennusinvestoinnit (> 350.000 euroa) hankkeittain vuositasolla ja kokonaiskustannustasolla ja
 - korjaussuunnitelman mukaiset investoinnit (pienet hankkeet < 350.000 euroa) yhteensä vuositasolla
 - OSAO Edu Oy:n liikevaihto, tilikauden tulos ja opiskelijapäivien lukumäärä
- Yhtymähallituksen nähden sitovia tavoitteitamme ovat:
 - Käyttösuunnitelman yksikkökohtaiset vuosikatteet ja toiminnalliset tavoitteet,

Tilivelvolliset

Tilivelvollisella on vastuu johtamansa toiminnan osalta toiminnallisten ja taloudellisten tavoitteiden toteutumisesta. Tilivelvollinen on vastuussa myös taloudenhoidon ja hyvän hallintotavan mukaisten menettelyiden noudattamisesta. Tilivelvollisilla on erityinen ohjaus- ja valvontavastuu johtamansa toiminnan osalta, mikä edellyttää toiminnan jatkuvaa seurantaa ja tarvittaessa reagoimista havaitsemiinsa epäkohtiin.

Hallintosääntömme 60 § mukaan toiminnasta vastuulliset tilivelvolliset määrätään vuosittain talousarvion hyväksymisen yhteydessä. Tilivelvollisia viranhaltijoitamme ovat:

- Yhtymähallitus
- Kuntayhtymäjohtaja-rehtori
- Vararehtori
- Yllin yksikönjohtajat ja tehtäväaluejohtajat
- Koulutuspalvelujen yksikönjohtajat

7 TTS-seuranta

Raportoimme tavoitteiden toteutumisesta yhtymäkokoukselle tilinpäätöksen yhteydessä ja yhtymähallitukselle kaksi kertaa vuodessa seuraavasti:

1. OSAVUOSIKATSAUKSET

1.1. Osavuositarkastus 1.1. – 30.6.

Käsittelyssä elokuun yhtymähallituksessa.

1. Talouden toteuma ajalta 1.1.–30.6.
2. Toiminnalliset tavoitteet
 - Toiminnalliset tavoitteet TTS-asiakirjassa hyväksytyjen kehittämiskohteiden mukaisesti
 - Toiminnalliset mittarit 30.6. tilanteen mukaisesti:
 - opiskelijavuositoteuma
 - henkilöstövuositoteuma
 - suoritettut tutkinnot (kevätlukukaudella tutkinnon suorittaneet)
3. OSAO Edu Oyn toiminnan ja talouden katsaus

1.2. Osavuositarkastus 1.1. – 30.9.

Käsittelyssä lokakuun yhtymähallituksessa.

1. Talouden toteuma ajalta 1.1. – 30.9.
2. Toiminnalliset mittarit 30.9. tilanteen mukaisesti
 - opiskelijavuositoteuma
 - henkilöstövuositoteuma

Lisäksi raportoimme Oulun kaupungille kvartaaleittain talousarvion toteutumisesta.

2. TOIMINTAKERTOMUS / TILINPÄÄTÖS

3. HENKILÖSTÖRAPORTTI